

Erstellung der Einkommensteuererklärung 2014

1 Mantelbogen

Elektronische Abgabe erforderlich?	Bei Einkunftsarten §§ 13, 15 und 18 EStG Pflicht zur elektronischen Übermittlung gem. § 25 Abs. 4 EStG; einschließlich EÜR	<input type="checkbox"/>
Vorausgefüllte Steuererklärung abrufen oder Vollmachten anfordern	Die Daten der vorausgefüllten Steuererklärung sind beim Finanzamt abzurufen, wenn der Mandant in der Vollmachtsdatenbank gespeichert ist.	<input type="checkbox"/>
Allgemeine Daten abstimmen	Steuer-Nr. – ID-Nr. – Adresse – Bankkonto – Familienstand – Religion – Kinder – Behinderung (für Freibetrag) – Förderung Wohneigentum? – letzte Einkommensteuererklärung – Beteiligungseinkünfte – Zinsen aus Darlehen (Gesellschafter)	<input type="checkbox"/>
Letzter Einkommensteuerbescheid	Offene Fragen – Einspruch – Vorbehalt? – Besonderheiten/Anmerkungen des Finanzamts? – Vorauszahlungen – Erstattungszinsen? – erstattete Kirchensteuer?	<input type="checkbox"/>

1.1 Sonderausgaben

Sachverhalt	Unterlagen/Änderung/Ergänzung	Geprüft
Wurden Rentenzahlungen (auch schuldrechtliche nach Scheidung) geleistet oder Unterhaltsleistungen erbracht?	Vertrag, Höhe der Zahlung einschließlich Basiskrankenversicherungsbeiträge	<input type="checkbox"/>
Kirchensteuer: Zahlungen/Erstattungen/Austritt?	Bescheinigung der Kirche/Steuerbescheid/Austritt	<input type="checkbox"/>
Ausgaben für Ihre eigene Berufsausbildung (Erstausbildung/-studium)? Keine Werbungskosten? Einspruch erforderlich! BFH hat BVerfG vorgelegt.	Belege für Arbeitsmittel, Fachliteratur etc. Entfernungspauschale – Änderung ab 2014	<input type="checkbox"/>
Steuerberatungsgebühren sind keine Sonderausgaben. Betriebsausgaben/Werbungskosten?	Rechnungen – Zahlungsnachweise – Quittungen Zuordnung/Aufteilung je Einkunftsart	<input type="checkbox"/>
Spenden oder Parteibeiträge? Aufwandsspenden und Rückspenden BMF vom 25.11.2014, IV C 4 - S 2223/07/0010 :005 beachten.	Spendenbescheinigungen im Original, Beitragsbestätigungen – Kontoauszug	<input type="checkbox"/>

1.2 Außergewöhnliche Belastungen

Sachverhalt	Unterlagen/Änderung/Ergänzung	Geprüft
Behinderten-/Hinterbliebenenpauschbetrag?	Nachweis Versorgungsamt oder Behindertenausweis Laufzeit prüfen	<input type="checkbox"/>

<p>Wurden Unterhaltszahlungen an Großeltern, Eltern oder Kinder, für die Sie keinen Anspruch auf Kindergeld hatten, geleistet? Kinder älter 25 Lebensjahr voller Freibetrag ohne Nachweis, wenn im Elternhaushalt.</p>	<p>Zahlungsnachweise, ID-Nummer, eigene Einkünfte und Bezügen der Unterhaltsberechtigten nachweisen. Zweisprachige Unterhaltsbescheinigung unter http://www.formulare-bfinv.de</p>	<input type="checkbox"/>
---	---	--------------------------

1.3 Andere Außergewöhnliche Belastungen

Sachverhalt	Unterlagen/Änderung/Ergänzung	Geprüft
Eigenanteil Krankheitskosten/Kuren Beerdigungskosten/Scheidungskosten als Prozesskosten ansetzen; Rev. BFH	Krankenkassen-/Beihilfeabrechnungen – Nachweis im § 64 EStDV – Sterbeurkunden –	<input type="checkbox"/>

1.4 Haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse, Dienst-/ Handwerkerleistungen

Sachverhalt	Unterlagen/Änderung/Ergänzung	Geprüft
Haben Sie eine Haushaltshilfe beschäftigt?	Bescheinigung Deutschen Rentenversicherung Knappschaft-Bahn-See – Barzahlungen möglich	<input type="checkbox"/>
Aufwendungen für Pflege-/Betreuungsleistungen haushaltsnahe Dienstleistungen?	Rechnungen/Kontoauszüge z.B. Schornsteinfeger aufteilen!! Gärtner. Betriebs-/Heizkostenabrechnung	<input type="checkbox"/>
Wurden Handwerkerleistungen, in Ihrem Haushalt durchgeführt? Auch vor dem Grundstück.	Rechnungen und Kontoauszüge für jegliche handwerkliche Tätigkeit. Auch Herstellungskosten.	<input type="checkbox"/>

1.5 Sonstiges: Spendenvortrag/Verlustvortrag/Einkommensersatzleistungen

Sachverhalt	Unterlagen/Änderung/Ergänzung	Geprüft
Spenden- und/oder Verlustvortrag für Vorjahre festgestellt?	Feststellungsbescheide prüfen	<input type="checkbox"/>
Einkommensersatzleistungen bezogen?	Belege/Bescheide über Arbeitslosengeld, Krankengeld, Elterngeld etc. Hier oder in Anlage N einzutragen.	<input type="checkbox"/>

2 Anlage Vorsorgeaufwand

2.1 Altersvorsorgebeiträge

Sachverhalt	Unterlagen/Änderung/Ergänzung	Geprüft
Beitragsrückerstattungen – Zuschüsse beachten	Abrechnungen beifügen	<input type="checkbox"/>
Beiträge zur landwirtschaftlichen Alterskasse oder berufsständische Versorgungswerke geleistet?	Zahlungsnachweise und für neue Verträge die entsprechenden Vertragsunterlagen	<input type="checkbox"/>
Doppelerfassung für Arbeitnehmer ausschließen, die zusätzlich freiwillige Beiträge entrichten	Bescheinigung Versorgungswerk inklusive Arbeitnehmeranteil + Arbeitgeberanteil laut Lohnsteuerkarte!	<input type="checkbox"/>
Beiträge an sogenannten „Rürup-Vertrag“?	Vertrags-/Zahlungsunterlagen. Elektronische Datenübermittlung	<input type="checkbox"/>

2.2 Übrige Versicherungsbeiträge

Sachverhalt	Unterlagen/Änderung/Ergänzung	Geprüft
Gesetzliche und private Kranken- und Pflegeversicherungsbeiträge in jedem Fall erfragen!	Nur Basisbeiträge sind voll abzugsfähig! Ansatz auch für Unterhaltsberechtigte und Kinder möglich.	<input type="checkbox"/>
Kranken-, Pflege-, Unfall-, Haftpflicht-, Arbeitslosen-, Risikolebens-, Erwerbs-/Berufsunfähigkeitsversicherungsbeiträge	Zahlungsnachweise und für neue Verträge die entsprechenden Vertragsunterlagen – wirken sich aber häufig steuerlich nicht aus!	<input type="checkbox"/>
Vorauszahlungen der Basis Kranken- und Pflegeversicherung im Jahr der Zahlung abzugsfähig	Begrenzung auf das 2,5 fache seit 2011. Siehe Beispiele im BMF-Schreiben vom 19.08.2013, IV C 3 - S 2221/12/10010 :004/IV C 5 - S 2345/08/0001	<input type="checkbox"/>
Anspruch auf steuerfreie Zuschüsse zur Krankenversicherung oder zu den Krankheitskosten?	Beamte, Gesellschafter-Geschäftsführer einer GmbH, wenn Beteiligungsverhältnis unter 50 % ...	<input type="checkbox"/>

3 Anlage AV

Sachverhalt	Unterlagen/Änderung/Ergänzung	Geprüft
Wurde ein „Riester-Vertrag“ abgeschlossen? Anspruchsvoraussetzungen prüfen!	Anbieterbescheinigung prüfen. Mittelbare Begünstigung nur mit eigenen Beiträgen möglich.	<input type="checkbox"/>
Grund- und Kinderzulagen für die „Riesterverträge“ beantragt?	Zulagenbescheinigung nach § 90 EStG	<input type="checkbox"/>

4 Anlage Kind

4.1 Persönliche Daten/Schulgeld/Kinderbetreuungskosten

DA-FamEStG durch DA-KG BStBl I 2014 ersetzt Name, Vorname – Anschrift	Familienkasse – ID-Nr – Geburtsdatum – Elterngeld	<input type="checkbox"/>
Übertragung der Freibeträge Anlage K	Hat der andere Elternteil die Unterhaltsverpflichtung nicht erfüllt? BMF vom 28.06.2013, IV C 4 - S 2282-a/10/10002	<input type="checkbox"/>
Entlastungsbetrag für Alleinerziehende? Splittingtarif beantragen? Rev. beim BFH	Keine Haushaltsgemeinschaft mit einer anderen volljährigen Person?	<input type="checkbox"/>
Wurden Schulgelder geleistet? Auch innerhalb der EU/EWR. Achtung: Freibeträge auch für Kinder, die im Ausland leben.	Bescheinigung der Schulbehörde/Zahlungsnachweise für andere Leistungen als Beherbergung, Betreuung und Verpflegung – keine Studiengebühren!	<input type="checkbox"/>
Kinderbetreuungskosten	Für Kinder bis zum 14. Lebensjahr Vertrags-/Zahlungsnachweise	<input type="checkbox"/>

4.2 Berücksichtigung volljähriges Kind

Sachverhalt	Unterlagen/Änderung/Ergänzung	Geprüft
Nachweis der Berufsausbildung	Bescheinigung der Schul- oder sonstigen Behörde, eigene Steuererklärung für das Kind abgeben	<input type="checkbox"/>
Erfolgt eine vom Elternhaus auswärtige Ausbildung?	Bescheinigung der Schul- oder sonstigen Behörde	<input type="checkbox"/>
bis zum 21. Lebensjahr	Meldung bei der Agentur für Arbeit als Arbeitssuchender	<input type="checkbox"/>
Übergangszeit zwischen Berufsausbildungen, Studienbeginn, freiwillige soziale Jahre	Arbeitsverträge, Studienbescheinigungen oder sonstige Nachweise	<input type="checkbox"/>
Hat das Kind den Grundwehrdienst oder Vergleichbares geleistet?	Wann und wie lange? Verlängert den Berücksichtigungszeitraum	<input type="checkbox"/>
Körperbehinderung des Kindes?	Nachweis Versorgungsamt oder Behindertenausweis.	<input type="checkbox"/>
Hat das volljährige Kind die erste Berufsausbildung/Studium abgeschlossen und länger als 20 Stunden die Woche gearbeitet?	Achtung! Hier werden auch die Stunden des Minijobs mitgerechnet!	<input type="checkbox"/>
Kindergeld auch für Kinder eingetragener Lebenspartner	Je Partner = 2 Kinder = insgesamt 4 Kinder; Höheres Kindergeld für 3. + 4. Kind	<input type="checkbox"/>

5 Anlagen G – S – EÜR – § 34a – Zinsschranke

Sachverhalt	Unterlagen/Änderung/Ergänzung	Geprüft
Gewinnermittlungen, getrennt je Betrieb	Bilanzen – Einnahmeüberschussrechnung elektronisch	<input type="checkbox"/>
Gewerbliche oder freiberufliche Tätigkeit?	Eindeutig abgrenzen! Vergleichbare Tätigkeiten?	<input type="checkbox"/>
Liegen Darlehens-/Arbeitsverträge mit Angehörigen vor? Drittvergleich!	Erhöhte Nachweisvorsorge! Verträge prüfen. Zahlungsnachweise. Arbeitsnachweise erstellen	<input type="checkbox"/>
Für alle nicht Bilanzierenden ist das Zufluss-/Abfluss System des § 11 EStG strikt einzuhalten	Umsatzsteuer November und Dezember richtig zuordnen. LfSt Bayern vom 20.02.2013	<input type="checkbox"/>
Lagen Einkünfte aus einer Fotovoltaikanlage vor?	Merkblatt LfSt Bayern vom Juni 2013	<input type="checkbox"/>
Geschenke und § 37b EStG – Abzugsfähigkeit prüfen – nicht immer pauschalieren, aber begrenzen	BMF vom 29.04.2008, IV B 2 - S 2297 - b/07/0001 + Pressemitteilung BFH vom 15.01.2014	<input type="checkbox"/>
Beteiligungseinkünfte? Verluste aus Steuerstundungsmodell?	Feststellungsbescheide/-erklärungen – § 15b EStG + BMF vom 17.07.2007, IV B 2 - S 2241 - b/07/0001	<input type="checkbox"/>
Gewerbesteuermessbetrag/-zahlungen getrennt je Betrieb	Steuermessbescheid/-erklärung Gewerbesteuerbescheid/-erklärung	<input type="checkbox"/>
Thesaurierung nach § 34a EStG?	Besteuerung mit 28,25 %	<input type="checkbox"/>
Wurde ein Betrieb/Teilbetrieb veräußert? Hoher Gewinn – hohe stille Reserven – § 6b EStG möglich?	§§ 16 Abs. 4 EStG und 34 Abs. 3 EStG? Zuordnung des Freibetrages bei Berechnung mit Teileinkünfteverfahren.	<input type="checkbox"/>

Sachverhalt	Unterlagen/Änderung/Ergänzung	Geprüft
Wurden Anteile an Kapitalgesellschaften veräußert, mit Beteiligung von mindestens 1 %?	Bei Verlusten den Ansatz des Teileinkünfteverfahrens prüfen; ggf. keine Kürzung.	<input type="checkbox"/>
Investitionsabzugsbeträge 2014 nach § 7g EStG zu berücksichtigen?	Abgesenkte Größenmerkmale beachten! Nachweis der Investitionsabsicht vorsorglich aufbewahren	<input type="checkbox"/>
Investitionsabzugsbeträge in 2014 aufzulösen/hinzuzurechnen?	Verzinsung beachten BMF vom 15.08.2014, IV C 6-S 2139-b/07/10002 beachten	<input type="checkbox"/>
Wert der Überentnahmen nach § 4 Abs. 4a EStG aus dem Jahr 2013?	Können die privaten Schuldzinsen klar abgegrenzt und herausgerechnet werden?	<input type="checkbox"/>
Einnahmen aus nebenberuflicher Tätigkeit Betriebsausgaben oder Werbungskosten nur mit dem Pauschbetrag übersteigenden Wert	2.400 € und 720 € – § 3 Nr. 26, 26a + 26b EStG In dieser Höhe sind keine Werbungskosten/Betriebsausgaben möglich!	<input type="checkbox"/>

6 Anlage N + N-AUS

Sachverhalt	Unterlagen/Änderung/Ergänzung	Geprüft
Sämtliche Lohnsteuerbescheinigungen für 2014?	Arbeitslohn für mehrere Kalenderjahre?	<input type="checkbox"/>
Beschäftigungsdauer 01.01.–31.12.2014 Anzahl der Arbeits-, Urlaubs- und Krankheitstage	Nachweise für Zeit der Nichtbeschäftigung Wege zur Arbeitsstätte/erste Tätigkeitsstätte	<input type="checkbox"/>
Versorgungsbezüge? Ab wann?	Wichtig für die Höhe des Versorgungsfreibetrages	<input type="checkbox"/>
Steuerfreie Aufwandsentschädigungen erhalten?	Wofür? Gesetzliche Grundlagen ermitteln (§ 3... EStG?)	<input type="checkbox"/>
Entgeltersatzleistungen – Arbeitslosen-/Mutterschaftsgeld, Kurzarbeiter, Aufstocker, Elterngeld,	Jeweilige Bescheinigung der Behörde Nicht zusätzlich im Mantelbogen eintragen!	<input type="checkbox"/>
Entfernung zur ersten Tätigkeitsstätte? Adresse, Anzahl der Arbeitstage, genutztes Verkehrsmittel	Schreiben betreffend Entfernungspauschale BMF vom 31.10.2013, IV C 5 - S 2351/09/10002 :002!	<input type="checkbox"/>
Es gibt nur eine erste Tätigkeitsstätte!	Alle weiteren Orte sind wie Dienstreisen zu behandeln!	<input type="checkbox"/>
Lag eine Behinderung von mehr als 70 % oder Merkmal „G“ vor?	Behindertenausweis - Ansatz der tatsächlichen Fahrtkosten	<input type="checkbox"/>
Beiträge an Berufsverbände oder berufliche Einrichtungen	Zahlungsbelege	<input type="checkbox"/>
Arbeitsmittel, Telefonkosten, Aktentasche, Laptop/PC, Bewerbungsfotos, Fahrten zur Bewerbung, Reinigungskosten ...	Zahlungsbelege: Mögliche ermittelte Pauschalen für Reinigung der Berufskleidung durch die Berufsverbände erfragen/beachten (Polizisten, Pfarrer, ...)	<input type="checkbox"/>
Dienstreisen – Entfernung – Unterkunft – Einzel-	Zahlungsbelege: Nachweis des beruflichen	<input type="checkbox"/>

Sachverhalt	Unterlagen/Änderung/Ergänzung	Geprüft
kosten – BMF vom 24.10.2014, IV C 5 - S 2353/14/10002	Zusammenhangs (Erstattungen durch Arbeitgeber?)	
Aufwendungen für ein häusliches Arbeitszimmer? Neue Rechtsprechung beachten!	BMF Schreiben vom 02.03.2011, BStBl I 2011, 195 – Einspruch einlegen, Vordruck nutzen	<input type="checkbox"/>
Aufwendungen für Bücher und Zeitschriften können von Lehrern als Werbungskosten berücksichtigt werden	Nachweis der erworbenen Bücher und Zeitschriften sowie Einzelaufstellung nach dem BFH Urteil vom 20.05.2010, BFH/NV 2010, 2316	<input type="checkbox"/>
Doppelte Haushaltsführung – ab 2014 angemessen bis 1.000 € monatlich – Heimfahrten nachweisen!	Mietverträge beider Haushalte, Kostenachweise; Lebensmittelpunkt am ersten Haushalt	<input type="checkbox"/>
Lagen beruflich veranlasste Umzugskosten vor? BMF vom 06.10.2014, IV C 5 - S 2353/08/10007 Pauschale nach BUKG	Zahlungsbelege – Nachweis des beruflichen Zusammenhangs – Pauschalierte Werte beachten	<input type="checkbox"/>

7 Anlage KAP

Sachverhalt	Unterlagen/Änderung/Ergänzung	Geprüft
Kapitalerträge 2014? Kirchensteuer nachzuerheben?	Sämtliche Steuerbescheinigungen Widerspruch gegen KISTAMM erforderlich?	<input type="checkbox"/>
Ist der persönliche Steuersatz günstiger als 25 %?.	Sämtliche Steuerbescheinigungen. Günstigerprüfung Ggf. zusätzlicher Altersentlastungsbetrag	<input type="checkbox"/>
Sind die versteuerten Einnahmen zu korrigieren? Bausparerträge, Veräußerungsnebenkosten, ausländische Investmentfonds ...	Steuerbescheinigung und Nachweis der Aufwendungen. Doppelte Besteuerung der ausländischen Investmentanteile vermeiden. 2. Seite der Steuerbescheinigung beachten!	<input type="checkbox"/>
Lag in den Vorjahren eine Depotübertragung vor und ist jetzt die Ersatzbemessungsgrundlage angesetzt worden?	Steuerbescheinigung und Nachweis der ursprünglichen Anschaffungskosten der Wertpapiere	<input type="checkbox"/>
Steuererstattungszinsen	§ 20 Abs. 1 Nr. 7 S. 3 EStG – aber anfechten	<input type="checkbox"/>
Sparer-Pauschbetrag ausgeschöpft?	Nachweis der Verwendung durch die Freistellungsaufträge	<input type="checkbox"/>
Bisher nicht versteuerte private Kapitalerträge?	Nachweis der Einnahmen – Steuerbescheinigung	<input type="checkbox"/>
Ausländische Kapitalerträge	Vermögensverwaltungsgebühren/Transaktionskosten als Werbungskosten berücksichtigen, OFD Münster vom 09.11.2010, S 2128 - 30 - St 22 - 33	<input type="checkbox"/>
Zinsertrag nahestehender Person? BFH Urteile 2014 zur Abgrenzung!	Betriebsausgaben/Werbungskostenansatz/Näheverhältnis – nicht jeder Angehörige ist nahestehend	<input type="checkbox"/>
Kapitalerträge nach § 32d Abs. 2 EStG prüfen Gesellschafter-Geschäftsführer Darlehen und Divi-	Nachweis der Beteiligung. Es wird kein Sparer-Pauschbetrag berücksichtigt!	<input type="checkbox"/>

Sachverhalt	Unterlagen/Änderung/Ergänzung	Geprüft
denden auch ohne Geldfluss!	Sämtliche Aufwendungen, ab dem 1. € sind nachzuweisen!	
Werbungskosten können nur im Rahmen des § 32d Abs. 2 EStG berücksichtigt werden; anfechten mit Hinweis auf Rev. BFH VIII R 53/12	Zahlungsnachweise – Zinsbescheinigung, ... Ausschlussfrist (Abgabe der Einkommenssteuer-Erklärung) für diesen Antrag beachten!	<input type="checkbox"/>
Antrag auf Tarifbesteuerung für Ausschüttungen	Achtung! Antrag mit Abgabe der Einkommensteuererklärung	<input type="checkbox"/>
„Alte“ Verluste (die per 31.12.2008!) auf Antrag/im Einspruch mit Aktiengewinnen aus 2014 verrechnen.	Feststellungsbescheide anfechten. Die per 31.12.2008 festgestellten Verluste sollen festgestellt werden.	<input type="checkbox"/>

8 Anlage V

Sachverhalt	Unterlagen/Änderung/Ergänzung	Geprüft
Weitere Steuererklärungen erforderlich? Berücksichtigung gezahlter Steuern.	Zweitwohnungsteuer – Übernachtungssteuer – Steuerabzug § 50a Abs. 7 EStG bei Kauf von Ausländern	<input type="checkbox"/>
Verbilligt an Angehörige vermietet oder Ferienwohnung?	Zwingender Eintrag – 66 % der ortsüblichen Miete? Mietspiegel – Ferienwohnung nie selbstgenutzt? LfSt Bayern mit umfangreichen Unterlagen zur EEA.	<input type="checkbox"/>
Mieteinnahmen mit Vorjahreswerten abstimmen.	Ggf. Verwalterabrechnung Gesamtwohnfläche und Einnahmen plausibel?	<input type="checkbox"/>
Zuflussprinzip des § 11 EStG!	Zahlungen für Vorjahre, nicht erstattete Kautionen, ...	<input type="checkbox"/>
Leerstandszeiten begründen	Nachweis für Suche nach Nachmieter.	<input type="checkbox"/>
Sonstige Vermietungseinnahmen?	Zahlungseingang – Vertrag	<input type="checkbox"/>
Nießbrauchsverhältnisse beachten	BMF-Schreiben vom 30.09.2013, IV C 1 - S 2253/07/10004	<input type="checkbox"/>
Bei Ferienwohnung ortsübliche Vermietungszeiten erfragen- „City Tax/Bettensteuer“ beachten	Gewerblich? Umsatzsteuer? Nachweis der Vermietungsabsicht. Eigennutzung = Total- überschuss	<input type="checkbox"/>
AfA-Bemessungsgrundlage richtig?	Kaufvertrag und Nebenkosten – Arbeitshilfe des BMF vom 23.09.2014; s. www.bundesfinanzministerium.de , Abfrage nutzen!	<input type="checkbox"/>
Finanzierung und Eigenkapitalanteil plausibel? Nebenkosten erfassen	Darlehensverträge – Zins-/Tilgungsplan „Auf-Valutierung“ = Zinsen zuordnen, für welche Einkünfte erfolgte die Aufvalutierung	<input type="checkbox"/>
Erhaltungsaufwendungen? Anschaffungsnahe	Rechnungen und Zahlungsnachweise. Lie-	<input type="checkbox"/>

Sachverhalt	Unterlagen/Änderung/Ergänzung	Geprüft
Herstellungskosten durch Standardhebung? Denkmalschutzbescheinigung erforderlich? Bescheinigung muss zum Grundbuch passen!	gen noch auf bis zu fünf Jahre verteilte Erhaltungsaufwendungen der Vorjahre vor? Instandhaltungsrücklage: Zu- und Abgänge prüfen.	
Sonstige Hauskosten, Grundsteuer, Fahrten zum Objekt	Verwalterabrechnung: Steuerbescheid. Anpassung beantragen? Anzahl und Entfernung	<input type="checkbox"/>
Verkauf dieser Immobilie geplant? Einkünfte aus Vermietung beendet!	Verkaufsanzeigen sprechen gegen Vermietungsabsicht. Keine weiteren Vermietungswerbungskosten!	<input type="checkbox"/>
Schuldzinsen nach Verkauf der Immobilie = Werbungskosten?	Nur, wenn der Verkaufspreis zur Tilgung nicht ausreicht!	<input type="checkbox"/>

9 Anlage R

9.1 Gesetzliche Leibrenten

Sachverhalt	Unterlagen/Änderung/Ergänzung	Geprüft
Alters-, Witwen-/Witwer- oder Erwerbsminderungsrenten? Versorgungswerk? „Rürup“	Mütterrente 2014! – Rentenbescheide, Beginn der Rentenleistung, Rentenfreibetrag – Rentenanpassungsbeträge erfragen	<input type="checkbox"/>
Renten/Versorgungen mit Öffnungsklausel	Nachweise des Versorgungsträgers auch für Altfälle	<input type="checkbox"/>
Renten aus ausländischen Versicherungen erhalten?	Rentenbescheid, Beginn, Rentenfreibetrag, DBA beachten.	<input type="checkbox"/>

9.2 Andere Leibrenten

Sachverhalt	Unterlagen/Änderung/Ergänzung	Geprüft
Renten aus privater Lebens-/Rentenversicherung?	Bescheinigung, Rentenbeginn/-leistung, Freibetrag	<input type="checkbox"/>
Renten aus ausländischen Versicherungen erzielt?	Rentenbescheid – Besteuerungsrecht bei Deutschland?	<input type="checkbox"/>
Renten aus einer zeitlich befristeten privaten Lebens-/Rentenversicherung ?	Bescheinigung, Beginn und Laufzeit für den Ertragsanteil nach § 55 Abs. 2 EStDV erforderlich.	<input type="checkbox"/>
Renten z.B. aus dem Verkauf eines Betriebes mit oder ohne zeitliche Befristung erhalten?	Vertrag – Zahlungsnachweise	<input type="checkbox"/>

9.3 Leistungen aus Altersvorsorgeverträgen und aus der betrieblichen Altersversorgung

Sachverhalt	Unterlagen/Änderung/Ergänzung	Geprüft
Rente z.B. aus einem „Riestervertrag“ oder einem anderen Vertrag der betrieblichen Altersversorgung?	Anlegerbescheinigung BMF Vordruck vom 14.08.2014, S 2257-b/07/10002	<input type="checkbox"/>

10 Anlage SO

Sachverhalt	Unterlagen/Änderung/Ergänzung	Geprüft
Unterhaltsleistungen oder Versorgungsausgleich empfangen?	Anlage U – oder schuldrechtliche Scheidungsvereinbarung (ohne Anlage U)	<input type="checkbox"/>
Lagen private Grundstücksverkäufe innerhalb von zehn Jahren vor? Abgrenzung zum gewerblichen Grundstückshandel bedenken!	Kauf- und Verkaufsverträge, Nebenkosten Eigennutzung ist unschädlich!	<input type="checkbox"/>
Andere private Wirtschaftsgüter innerhalb eines Jahres veräußert? Ausgenommen Gegenstände des täglichen Gebrauchs (z.B. Pkw)	Kauf- und Verkaufsverträge, Nebenkosten. Innerhalb von 10 Jahren , wenn mit Wirtschaftsgütern Einkünfte erzielt wurden	<input type="checkbox"/>
Wertpapierveräußerungsgeschäfte die vor 01.01.2009 angeschafft wurden und der Verkaufspreis nach 2010 zugeflossen ist?	Kauf- und Verkaufsverträge, Nebenkosten Außerhalb der Jahresfrist! Erträge sind nicht steuerbar! Nachweise!	<input type="checkbox"/>
Verluste aus 2014 nicht nach 2013 zurücktragen?	Höhe der Begrenzung mitteilen.	<input type="checkbox"/>

11 Anlage AUS

Sachverhalt	Unterlagen/Änderung/Ergänzung	Geprüft
Ausländische Einkünfte mit Anrechnungs- oder Abzugsverfahren?	Bereits in den Anlagen zur Einkommensteuer erfasst (L – G – S – V – R – SO) Steuerbescheinigungen	<input type="checkbox"/>
Lagen ausländische Einkünfte vor, die nach dem jeweiligen DBA dem Progressionsvorbehalt unterliegen?	Abgrenzung für EU/EWR beachten NICHT in den anderen Anlagen enthalten! Z.B. dänische Renten, Schweizer Pensionskasse	<input type="checkbox"/>